

Obligații declarative cu termene în luna iulie 2014

Vă informăm, ca în fiecare lună, prin intermediul unei precizări oficiale, că în luna iulie 2014, trebuie depuse la ANAF, după caz, documentele precizate mai jos:

Până la 7 aprilie 2014, inclusiv:

- Formularul 092 "Declarație de mențiuni privind schimbarea perioadei fiscale pentru persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA care utilizează trimestrul calendaristic ca perioadă fiscală și care efectuează o achiziție intracomunitară taxabilă în România" de către persoanele juridice și persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere care au efectuat achiziții intracomunitare în luna iunie 2014 și sunt obligate să-și modifice perioada fiscală devenind plătitori de TVA lunar. [OPANAF nr.1165/2009].

Până la 10 aprilie 2014, inclusiv:

- Formularul 010 "Declarație de înregistrare fiscală/de mențiuni pentru persoanele juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică" de către persoanele juridice care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în urma depășirii plafonului legal de scutire. [OMFP nr.262/2007, cu modificările și completările ulterioare];

- Formularul 020 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane fizice române" de către persoanele fizice, altele decât persoanele fizice române care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în urma depășirii plafonului legal de scutire. [OMFP nr.262/2007, cu modificările și completările ulterioare];

- Formularul 070 "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere" de către persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, care au obligația să se înregistreze ca plătitori de TVA în urma depășirii plafonului legal de scutire. [OMFP nr.262/2007, cu modificările și completările ulterioare];

- Formularul 096 "Declarație de mențiuni privind anularea înregistrării în scopuri de TVA, în vederea aplicării regimului de scutire prevăzut la art.152 din Codul fiscal" de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art.153 cu perioadă fiscală luna calendaristică, care solicită scoaterea din evidența plătitorilor de TVA. [OPANAF nr. 1.768/2012].

Până la 25 aprilie 2014 inclusiv:

- Formularul 097 „Notificare privind aplicarea/încetarea aplicării sistemului TVA la încasare” de către persoanele impozabile înregistrate conform art.153 din Codul fiscal și care se află înscrise în „Registrul persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare”, a căror perioadă fiscală este luna și care au depășit cifra de afaceri de 2.250.000 lei în luna iunie 2014, în vederea ieșirii din sistemul TVA la încasare. [OPANAF nr.3.884/2013];

- Formularul 100 "Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat", cu termen lunar/trimestrial, pentru obligațiile bugetului de stat aferente lunii iunie/trimestrului II 2014. [OPANAF nr.1.950/2012, cu modificările și completările ulterioare];

- Formularul 104 "Declarație privind distribuirea între asociați a veniturilor și cheltuielilor", cu termen trimestrial, de către contribuabilii prevăzuți la art.13 lit.c) și e) Cod Fiscal, respectiv de către persoanele juridice străine și persoanele fizice nerezidente care desfășoară activitate în România într-o asociere cu sau fără personalitate juridică și de către persoanele fizice rezidente asociate cu persoane juridice române, pentru veniturile realizate atât în România, cât și în străinătate din asocieri fără personalitate juridică în trimestrul II 2014; [OPANAF nr.3136/2013]

- Formularul 112 "Declarație privind obligațiile de plată a contribuțiilor sociale, impozitului pe venit și evidența nominală a persoanelor asigurate, cu termen lunar/trimestrial, pentru obligațiile aferente lunii iunie/trimestrului II 2014. [OMFP nr.1045/2012, cu modificările și completările ulterioare];

- Formularul 208 "Declarație informativă privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal", de către notarii publici care au obligația calculării, încasării și virării impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal efectuate în semestrul I 2014; [OPANAF nr.892/2012] ;

- Formularul 224 " Declarație privind veniturile sub formă de salarii din străinătate obținute de către persoanele fizice care desfășoară activitate în România și de către persoanele fizice române angajate ale misiunilor diplomatice și posturilor consulare acreditate în România", pentru obligațiile bugetului de stat aferente lunii iunie 2014. [OPANAF 52/2012, cu modificările și completările ulterioare];

- Formularul 300 "Decont de taxă pe valoarea adăugată", cu termen lunar/trimestrial/semestrial, pentru obligațiile bugetului de stat aferente lunii iunie/ trimestrului II/semestrului I 2014. [OPANAF 1.790/2012] ;

Atenție! Decontul se depune și de contribuabilii care au solicitat scoatere din evidență ca plătitor de TVA conform art.152 alin.(7) din Codul Fiscal până la 10 iunie 2014.

- Formularul 301 "Decont special de taxă pe valoarea adăugată" de contribuabilii înregistrați în scopuri de TVA, conform art.153¹ din Codul Fiscal și care au efectuat achiziții intracomunitare în luna iunie 2014, achiziții intracomunitare de mijloace de transport care nu sunt considerate noi conform art.125¹ alin.(3) din Codul fiscal, contribuabilii care au efectuat achiziții de servicii intracomunitare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA, precum și de contribuabilii neînregistrați și care nu au obligația înregistrării, care au efectuat achiziții intracomunitare de mijloace de transport noi sau produse accizabile. [OPANAF 75/2010, cu modificările și completările ulterioare];

- Formularul 307 „Declarație privind sumele rezultate din ajustarea/corecția ajustărilor/regularizarea taxei pe valoarea adăugată ” de către persoanele impozabile: pentru operațiunile prevăzute la art.128 alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal; pentru ajustarea TVA de către locatarul/utilizatorul activelor corporale fixe achiziționate printr-un contract de leasing, dacă transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor are loc după scoaterea din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA a locatarului/ utilizatorului în baza prevederilor art.152 alin.(7) din Codul Fiscal; pentru ajustarea TVA de către persoana impozabilă pentru care înregistrarea în scopuri de TVA a fost anulată conform art.153 alin. (9) lit.a) - e) sau lit.g) din Codul Fiscal, care nu a efectuat ajustările de taxă conform art.128 alin.(4), art.148, 149 sau 161 din Codul Fiscal în ultimul decont depus înaintea scoaterii din evidența persoanelor înregistrate în scopuri de TVA sau care a efectuat ajustări incorecte. [OPANAF nr. 2.223/2013];

- Formularul 311 "Declarație privind taxa pe valoarea adăugată colectată, datorată de către persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de taxă pe valoarea adăugată a fost anulat conform art. 153 alin. (9) lit. a) - e) sau g) din Codul fiscal" de persoanele impozabile al căror cod de înregistrare în scopuri de TVA a fost anulat conform art.153 alin.(9) lit.a)-e) sau g) din Codul Fiscal și care efectuează în perioada în care nu au cod valid de TVA livrări de bunuri/prestări de servicii și/sau achiziții de bunuri și/sau de servicii pentru care sunt obligate la plata taxei pe valoarea adăugată. [OPANAF 2.224/2013];

- Formularul 390 VIES "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare" de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care au efectuat în luna iunie 2014: livrări/achiziții intracomunitare de bunuri, livrări de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, achiziții/prestări intracomunitare de servicii. [OPANAF 76/2010, cu modificările și completările ulterioare];

- Formularul 394 "Declarație informativă privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național", pentru declararea operațiunilor desfășurate în luna iunie/trimestrului II 2014, de către plătitorii de TVA cu perioadă fiscală lunară/trimestrială. [OPANAF nr.3.596/2011,cu modificările și completările ulterioare];

- Până la 25 iulie 2014, contribuabilii trebuie să efectueze:
 - plata obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului aferente lunii iunie a.c;
 - plata anticipată privind impozitul pe profit aferentă trimestrului I 2014;
 - plata anticipată de 50% din impozitul pentru veniturile din închirierea în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală (prima rată).

Sursa: A.J.F.P Olt - Biroul Servicii pentru Contribuabili